

**Összevont**  
**Ellenőrzési munkaterv**

**2022. évre**

Dorog, 2021. november 11.

Jóváhagyta:

.....  
Kecskésné Patos Szilvia  
jegyző

Készítette:

.....  
Böröczné Kőszegi Zsuzsanna  
belső ellenőr

## Tartalomjegyzék

<b>1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása .....</b>	<b>3</b>
<b>3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése .....</b>	<b>5</b>
<b>4. A tervezett ellenőrzések .....</b>	<b>5</b>
<b>5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok .....</b>	<b>6</b>
<b>6. Soron kívüli ellenőrzések .....</b>	<b>6</b>
<b>7. Tanácsadó tevékenységek .....</b>	<b>6</b>
<b>8. Képzések .....</b>	<b>6</b>
<b>9. Éves ellenőrzési terv mellékletei .....</b>	<b>6</b>

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban Bkr.) 31. § -ának megfelelően a belső ellenőrzési vezető összeállította az éves ellenőrzési tervet, amelyet a Bkr. 32. § (4) bekezdése alapján a képviselő testületnek december 31-ig kell jóváhagynia.

**Az Összevont adatokat tartalmazó belső ellenőrzési terv hatálya kiterjed:**

- Dorog Város Önkormányzata,
- Dorogi Polgármesteri Hivatal,
- Nemzetiségi Önkormányzatok (német, roma, szlovák), **a továbbiakban Polgármesteri Hivatal, Önkormányzatok,** valamint
- Kincstári Szervezet,
- Dorogi Hétszínvirág Óvoda,
- Dorogi Petőfi Sándor Óvoda,
- Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda,
- Dorog Városi Művelődési Ház és Könyvtár,
- Dorogi Szociális Szolgáltató Központ,
- Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde,
- Dorog Város Egyesített Sportintézménye, **együtt a továbbiakban Kincstári Szervezet és intézmények.**

**1. Az éves ellenőrzési terv elkészítése során felhasznált kimutatások, elemzések, egyéb dokumentumok felsorolása**

A tervezéshez szükséges alapot a **jogszabályokban megfogalmazott elvárások és előírások** adták, így

- = Bkr. 31. §-a az ellenőrzési terv készítéséről,
- = az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai (Áht.),
- = az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendeletben (Ávr.) leírtak.

A belső ellenőrzés éves tervének elkészítése során figyelembe vételre kerültek:

- az önkormányzati szintű **stratégiai ellenőrzési terv,**
- az ellenőrzési tervet **megalapozó kockázatelemzés eredménye,** ami a kockázat felmérés alapján készült el a **Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatoknál, a Kincstári Szervezetnél és intézményeknél.**
- a Belső Ellenőrzési Kézikönyv tervezésre vonatkozó irányelvei.

**2. Az ellenőrzési tervet megalapozó elemzések és kockázatelemzés eredményének összefoglaló bemutatása**

**A kockázatelemzés készítésénél alkalmazott módszer:**

A kockázatfelmérésre segédtábla segítségével került sor, melyben a kockázati szint került meghatározásra. A kockázati szint minősítése a Belső Ellenőrzési Kézikönyv szerint lehet:

<b>Minősítés</b>		
<b>Szint</b>	<b>Értelmezés</b>	<b>Érték</b>
Alacsony (A)	Nincs hatással a szervezetre, nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölést	69-

Közepes (K)	Hatása a szervezetre kisebb mértékű, de még nem igényel a téma ellenőrzésre kijelölésre	70-130
Magas (M)	Valamilyen formában veszélyezteti a szervezetet, ellenőrizni szükséges a témát	131-200
Nagyon magas (NM)	Várhatóan nagy a hatás, meghiúsítja a célok elérését, mindenképp ellenőrzési feladat a téma	201-305

Egy-egy ellenőrzési feladat (téma) szintjének meghatározását követően

- a “nagyon magas” szintbe eső feladatot ki kell jelölni az éves ellenőrzési tervbe,
- a “magas” szintbe eső feladat az ellenőrzési tervbe kerül ellátandó feladatként. Ha az éves humán kapacitás nem teszi lehetővé valamennyi ide sorolt feladatok ellátását, kiválasztásra kerül (a legmagasabb pontszámú feladatok kerülnek az ellenőrzési tervbe).

Ha a minősítés „alacsony” vagy „közepes” (pontszám 130 alá esik), akkor a feladatot (témát) túrérszár alattinak tekintjük, ami nem igényli, hogy az éves ellenőrzési tervbe kerüljön kijelölésre.

A kockázatelemzést követően a legmagasabb kockázati pontszámot elért feladatok kerültek be a 2022. évi ellenőrzési munkatervbe. A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatoknál kockázatelemzés eredményeként kiválasztásra került az a szervezeti egység, ahol az ellenőrizendő feladatok a legjellemzőbbek. Így 2022. évben az ellenőrzésre az Önkormányzatnál kerül sor a következő témákban:

#### **Dorog Város Önkormányzata:**

- Közbeszerzési törvény előírásainak betartása
- Európai uniós pályázati források igénylése, a megvalósuló fejlesztési feladatok teljesítése, felhasználása
- Számviteli feladatok, a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés, dokumentáltság
- Állami köznevelési támogatásokkal való elszámolás

#### **A Kincstári Szervezet és az Intézmények esetében a kockázatelemzést követően a következő témák (intézmények megjelölésével) kerülnek ellenőrzésre kijelölésre 2022. évben:**

- A Dorogi Szociális Szolgáltató Központ pénzbeszedési gyakorlatának vizsgálata  
Vizsgálatra kerülő intézmény: Dorogi Szociális Szolgáltató Központ
- Külső és belső ellenőrzések megállapításait követő intézkedések eredményességének vizsgálata  
Vizsgálatra kerülő intézmények: Dorogi Kincstári Szervezet, Dorogi Hétszínvirág Óvoda, Dorogi Petőfi Sándor Óvoda, Dorogi Zrínyi Ilona Óvoda, Dorog Városi Művelődési Ház és Könyvtár, Dorogi Szociális Szolgáltató Központ, Dr. Magyar Károly Városi Bölcsőde, Dorog Város Egyesített Sportintézménye

Az ellenőrzött szerv és szervezeti egységeket az ellenőrzésekre vonatkozóan 1/a. és az 1/b. sz. mellékletek mutatják be.

### 3. A bizonyosságot adó tevékenységhez rendelkezésre álló és a szükséges ellenőri kapacitás tervezése

A belső ellenőrzési feladatokat 1 fő látja el. Éves szinten számított létszám 0,3 főnek felel meg. A belső ellenőr külső szolgáltató (vállalkozó).

**A belső ellenőrzési feladatok munkaidő szükségletét az 1/a. és az 1/b. sz. mellékletek bemutatják.**

#### Összes tervezett munkaidő szükséglet

Megnevezés	Önkormányzat	Kincstári Szervezet (intézményekkel együtt)
Vizsgálatok (1/a. és 1/b. sz. mellékletek I.)	50,0 munkanap	25,0 munkanap
Egyéb ellenőrzéssel kapcsolatos tevékenységek (1/a. és 1/b. sz. mellékletek III.)	5,5 munkanap	5,5 munkanap
<b>Együtt</b>	<b>55,5 munkanap</b>	<b>30,5 munkanap</b>
Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás (1/a. és 1/b. sz. mellékletek II.)	10,0 munkanap	5,0 munkanap
Képzésre tervezett kapacitás	-	-
<b>Összesen:</b>	<b>65,5 munkanap</b>	<b>35,5 munkanap</b>
<b>Együtt:</b>		<b>101,0 munkanap</b>

A belső ellenőr – vele kötött szerződés értelmében – a továbbképzést saját költsége és ideje terhére végzi el.

Soron kívüli ellenőrzésre tervezett kapacitás a vizsgálatokra fordított idő 20%-a, azaz 15,0 nap (50 nap x 20 % kerekítve + 25 nap x 20% kerekítve).

**A belső ellenőrrel kötött megállapodás tanácsadói tevékenységre nem terjed ki, emiatt ennek időszükséglete sem merül fel.**

### 4. A tervezett ellenőrzések

A tervezett ellenőrzéseket – a Bkr.-ben elvárt tartalommal –

- a Polgármesteri Hivatalra, az Önkormányzatra vonatkozóan az 1/a. sz. melléklet,
- Kincstári Szervezetre és az Intézményekre vonatkozóan az 1/b. sz. melléklet

mutatja be részletesen.

A Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál az ellenőrzés megoszlása (egyéb feladatok és tartalékidő nélkül) a következő:

- pénzügyi ellenőrzés 1 db 14 ellenőrzési nappal,
  - szabályszerűségi ellenőrzés 3 db, 36 ellenőrzési nappal,
- Összesen: 50 ellenőrzési nappal.

A Kincstári Szervezetnél az ellenőrzés megoszlása a következő

- szabályszerűségi ellenőrzés 1 db (téma az összes intézménynél) 20 ellenőrzési nappal,
- pénzügyi ellenőrzés 1 db 5 ellenőrzési nappal,

Összesen: 25 ellenőrzési nappal.

A vizsgálatokon túlmenően az év során bármilyen időpontban további vizsgálat elrendelhető, vagy a kitzűzött feladat módosítható Képviselő-testületi döntése alapján.

## **5. Egyéb tevékenységgel kapcsolatos ellenőri feladatok**

Egyéb feladatként került tervezésre:

- A 2021. évi belső ellenőrzési jelentés elkészítése,
- A 2023. évi belső ellenőrzési munkaterv elkészítése,
- Belső Ellenőrzési Kézikönyv felülvizsgálata

## **6. Soron kívüli ellenőrzések**

Soron kívüli az az ellenőrzés, amelynek tárgya konkrétan nem határozható meg előre, de a tervben kapacitás tervezésére kerül sor. A soron kívüli ellenőrzés szükségessége nem várt eseményektől adódik.

A soron kívüli ellenőrzések elvégzésére a rendelkezésre álló éves ellenőrzési erőforrás 20%-a fordítható, ami az Önkormányzatnál (Polgármesteri Hivatalnál) 10,0 ellenőrzési napot, a Kincstári Szervezetnél (Intézményeknél) 5,0 ellenőrzési napot jelent **(1/a. és a 1/b. sz. mellékletek II. pontja).**

## **7. Tanácsadó tevékenységek**

A Bkr. 2. § b pontja alapján a belső ellenőrzés független, tárgyilagos, bizonyosságot adó és tanácsadói tevékenység.

A belső ellenőr a vele kötött, jelenleg élő szerződés értelmében tanácsadói tevékenységet nem lát el.

## **8. Képzések**

A belső ellenőr képzésére időszükséglet nem került meghatározásra. A kötött szerződés értelmében a továbbképzéséről maga köteles gondoskodni.

## **9. Éves ellenőrzési terv mellékletei**

- |                     |   |
|---------------------|---|
| 1/a. sz. melléklet: | Tervezett ellenőrzések a Polgármesteri Hivatalnál, az Önkormányzatnál |
| 1/b. sz. melléklet: | Tervezett ellenőrzések a Kincstári Szervezetnél, Intézményeknél       |